

VYDÁNÍ 1 / LEDEN 2020

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

v prvním čísle letošního Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit jednak se změnami a daňovými povinnostmi, které vás čekají hned na začátku roku v tuzemsku a dále se změnami, které se letos poprvé objevují ve vztahu k zahraničí.

V případě, že byste některé z předložených informací potřebovali upřesnit, tak nás, prosím, kontaktujte.

S přátelským pozdravem



Ditta Hlaváčková
Partner



Miroslav Mrázek
Partner

Materiál obsažený ve Zpravodaji – Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

MAXIMÁLNÍ VÝŠE PAUŠÁLNÍCH VÝDAJŮ PRO OSVČ A PRONAJÍMATELE V PŘÍZNÁNÍ ZA ROK 2019



Fyzické osoby mající příjmy z podnikání nebo z pronájmu mohou při výpočtu své daňové povinnosti proti příjmům uplatnit skutečně vynaložené výdaje nebo se rozhodnout pro použití tzv. paušálních výdajů. Výše těchto paušálních výdajů je limitována zákonem o dani z příjmů. V případě využití paušálních výdajů nemusí být pak při kontrole finančního úřadu žádné skutečně vynaložené výdaje prokazovány.

Pro 2019 platí oproti roku 2018 dvojnásobně vyšší maximální hranice pro uplatnění paušálních výdajů. Proti příjmům ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z řemeslných živností je možné uplatnit paušální výdaje ve výši 80% z těchto příjmů, maximálně však do výše 1,6 milionu Kč, proti příjmům z neřemeslného živnostenského podnikání je možné uplatnit paušální výdaje ve výši 60% příjmů, maximálně 1,2 milionu Kč. U příjmů z jiného podnikání mohou být uplatněny paušální výdaje ve výši 40% příjmů, maximálně částka 800 tis. Kč.

Fyzické osoby mající příjmy z pronájmu mohou uplatnit také paušální výdaje ve výši 30% z příjmů, nejvýše však do částky 600 tis. Kč.

Zároveň v roce 2019 neplatí omezení využití slev na manželku a děti v případě, že poplatník uplatňuje paušální výdaje.

V jednotlivých letech je možné způsob uplatnění výdajů (ze skutečných na paušální a naopak) měnit. Změna v uplatnění výdajů ale může být spojena s úpravami základu daně, doporučujeme před rozhodnutím o změně v uplatňování výdajů postup zkonzultovat s daňovým poradcem.

ZÁLOHY NA ZP A SP OSVČ PRO ROK 2020



S ohledem na rostoucí průměrnou mzdu v ČR dochází od ledna 2020 ke změnám výše minimálních záloh pro OSVČ. Od 1. 1. 2020 činí minimální záloha pro osoby, které mají podnikání jako hlavní činnost, na zdravotní pojištění částku 2.352 Kč měsíčně, na sociální pojištění činí 2.544 Kč měsíčně. Pro vedlejší činnost byla stanovena minimální záloha na sociální pojištění ve výši 1 018 Kč měsíčně.

Novou výši záloh je nutné hradit u zdravotního pojištění již od ledna 2020, u sociálního pojištění až po podání přehledu za rok 2019.

TUZEMSKÉ NÁHRADY V ROCE 2020



Pokud zaměstnanec použije, na žádost zaměstnavatele, při pracovní cestě jiné silniční vozidlo než je vozidlo zaměstnavatele, přísluší mu za každý 1 km jízdy sazba základní náhrady a dále náhrada za spotřebované pohonné hmoty. Výše těchto náhrad je pro každý rok stanovena vyhláškou Ministerstva práce a sociálních věcí (pro rok 2020 vyhláška č. 358/2019 Sb., dále jen „Vyhláška č. 358“).

Pro rok 2020 činí sazba základní náhrady za 1 km jízdy osobním vozem nejméně 4,20 Kč (u jedno-stopých vozidel a tříkolek pak nejméně 1,10 Kč).

U náhrady za spotřebované pohonné hmoty, pokud zaměstnanec neprokáže cenu pohonných hmot dokladem o nákupu PHM, použije zaměstnavatel průměrnou cenu stanovenou Vyhláškou č. 358 (viz následující tabulka).

Druh pohonné hmoty	Cena za 1 l dle Vyhlášky č. 358 pro rok 2020
Benzín 95 oktanů	32,00 Kč
Benzín 98 oktanů	36,00 Kč
Motorová nafta	31,80 Kč
Elektrina	4,80 Kč za 1 kilowatthodinu elektřiny

Vyhláška č. 358 se dále týká i změn ve výši tuzemského stravného. Stravné je stanoveno paušální částkou na každý kalendářní den pracovní cesty a liší se podle délky trvání cesty v daném kalendářním dnu:

Délka pracovní cesty	Nová výše stravného v podnikatelské sféře činí:
5-12 hod.	87-103 Kč
12-18 hod.	131-158 Kč
18 hod. a více	206-246 Kč

ZAHRANIČNÍ STRAVNÉ V ROCE 2020



Při zahraniční pracovní cestě náleží zaměstnanci stravné v cizí měně. Výši základních sazeb stravného v cizí měně pro jednotlivé státy stanovuje vyhláška Ministerstva financí (pro rok 2020 vyhláška č. 310/2019 Sb.).

V roce 2020 dochází ke zvýšení sazeb stravného u 23 destinací (např. Austrálie či USA). Z evropských zemí se stravné zvedá u Andorry, Bosny a Hercegoviny, Dánska, Irska, Islandu, Itálie, Lucemburska, Malty, Norska a u Španělska, u všech ostatních evropských států zůstávají sazby zahraničního stravného na stejné úrovni jako v roce 2019.

JEDNOTNÝ KURZ 2019



Pokynem Generálního finančního ředitelství č. **D-42** byly stanoveny jednotné kurzy pro rok 2019. Jednotný kurz mohou využít pro přepočítání zahraniční měny poplatníci, kteří nevedou účetnictví, tj. například osoby uplatňující paušální výdaje nebo fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci.

Jednotný kurz byl stanoven pro různé měny. Pro přepočítání EUR činí **25.66 Kč/1EUR**, pro přepočítání USD **22.93 Kč/1USD**.

DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ



Stejně jako v předchozích letech, do 31. ledna 2020 je třeba podat přiznání k dani z nemovitých věcí na rok 2020 příslušnému správci daně (ke správě daně je místně příslušný správce daně, v jehož obvodu územní působnosti se nemovitá věc nachází). Daňové přiznání se nepodává, pokud jej poplatník podal na některé z předchozích zdaňovacích období a ve srovnání s tímto předchozím zdaňovacím obdobím nedošlo ke změně okolností rozhodných pro stanovení daně. To platí i v případě pouhé změny v použitých koeficientech (např. místní koeficient stanovený obecně závaznou vyhláškou, týká se např. Prahy).

Došlo-li tedy v průběhu roku 2019 ke změnám vlastnických nebo jiných práv k nemovitým věcem, případně k dalším skutečnostem rozhodným pro stanovení daně (např. změna týkající se již dříve zapsaných údajů v katastru nemovitostí), vzniká daňovému subjektu povinnost podat řádné nebo dílčí přiznání k dani z nemovitých věcí. Stejně tak se postupuje i v případě nově zkolaudovaných staveb či jednotek, nebo staveb a jednotek, které sice ještě nejsou dokončeny, ale nově jsou již užívány.

Daň se vyměřuje na zdaňovací období dle stavu k 1. lednu 2020. Doplnujeme, že ve srovnání s rokem 2019 nedošlo k žádným významným změnám zákona o dani z nemovitých věcí. V samém závěru roku přinesla novela zákona menší změnu týkající se osvobození pozemků s vybranými krajinnými prvky – viz § 4 odst. 1 písm. k) zákona o dani z nemovitých věcí.

Od daně jsou nově osvobozeny pozemky v rozsahu, v jakém se na nich nachází krajinný prvek skupina dřevin, stromořadí, travnatá údolnice, mez, příkop nebo mokřad, pokud je tento prvek evidován v evidenci ekologicky významných prvků vedeném Státním zemědělským intervenčním fondem.

V případě Vašeho zájmu jsme připravení sestavit daňové přiznání k této dani na rok 2020.

SILNIČNÍ DAŇ



Připomínáme, že do 31. ledna 2020 platí i povinnost podat přiznání k silniční dani. Povinnost podat přiznání k této dani za rok 2019 má ten, komu vznikla nebo trvala (příp. zanikla) u vozidla daňová povinnost. V porovnání s předchozím rokem nedošlo k žádným změnám zákona o dani silniční, tedy ani k žádným věcným změnám v předmětu daně, ani v základu a sazbě této daně.

Daň tvrzená poplatníkem (případně rozdíl mezi výší daně a částkou již uhrazených záloh) musí být zaplacená ve lhůtě pro podání daňového přiznání k dani silniční, tj. do 31. ledna 2020.

ZMĚNA SAZBY DPH U TEPLA A CHLADU



S účinností od 1. 1. 2020 platí u dodání tepla a chladu první snížená sazba DPH ve výši 10%. Generální finanční ředitelství zveřejnilo na svých stránkách www.financnisprava.cz podrobnou informaci, jak mají poplatníci postupovat v případě vyúčtování záloh na dodání tepla a chladu přijatých před 1. 1. 2020.

Dodání teplé vody nadále spadá pod sazbu daně ve výši 15%.

REŽIM DPH U LEASINGU PO 1. 1. 2020



Od 1. 1. 2020 platí novela DPH upravující daňový režim pro leasingové smlouvy nebo smlouvy o operativním pronájmu. V případě, že smlouvy budou obsahovat ujednání o přechodu vlastnictví pronajímané věci po skončení smlouvy nebo ujednání o možnosti přechodu vlastnictví se bude jevit jako ekonomicky rozumná volba (např. velmi nízká odkupní cena), budou tyto smlouvy mít pro účely DPH stejný režim jako dodání zboží. To znamená, že DPH z hodnoty splátek musí být pronajímatelem odvedeno již za období, ve kterém byl předmět leasingu při zahájení smluvního vztahu předán uživateli.

Nájemce obdrží daňový doklad s vyčíslením celkového DPH tedy již na počátku nájmu a za standardních podmínek má nárok na odpočet DPH z tohoto dokladu.

Smlouvy uzavřené do 31. 12. 2019 doběhnou ve starém režimu.

NOVÝ ZÁKON O MEZINÁRODNÍ SPOLUPRÁCI PŘI SPRÁVĚ DANÍ



V legislativním procesu se nachází návrh zákona implementující EU směrnici o správní spolupráci v oblasti daní (směrnice DAC 6). Směrnice zavádí povinnost informovat správce daně o vybraných přeshraničních uspořádání mající vliv na daň (vyjma oblasti DPH, spotřebních daní a cel, a dále vyjma povinného sociálního pojištění). Cílem je získat povědomí o agresivním daňovém plánování a zabránit daňovým únikům.

Oznámení budou podléhat přeshraniční uspořádání, pokud:

- a) **hlavním přínosem** nebo jedním z hlavních přínosů uspořádání **je získání daňové výhody** a současně je splněn některý z tzv. charakteristických znaků (např. podmínka důvěrnosti ohledně daňové výhody, odměna zprostředkovateli odvozená z daňové výhody, podstatně standardizovaná dokumentace nebo struktura či umělý nákup ztrátové společnosti).
- b) **je naplněn jeden z charakteristických znaků uspořádání**, které nevyžadují získání daňové výhody (např. existence odpočitatelné přeshraniční platby mezi přidruženými podniky, kdy příjemce platby je rezidentem ve třetí zemi zařazené na seznam nespolupracujících států nebo existence osvobození od dvojího zdanění ve více jurisdikcích).

Přeshraniční uspořádání se pak bude hlásit do 30 dní ode dne zpřístupnění jeho zavedení, připravení k zavedení či učinění prvního kroku k jeho zavedení. Archivace dokumentace k přeshraničnímu uspořádání je stanovena na 10 let.

Nová oznamovací povinnost dopadá v EU na zprostředkovatele přeshraničních uspořádání (např. daňové poradce, advokáty, notáře či auditory), anebo přímo na daňové poplatníky, pokud zprostředkovatel je vázán profesní mlčenlivostí. V takovém případě je zprostředkovatel nicméně povinen informovat daňového poplatníka o skutečnosti, že se ho týká oznamovací povinnost.

Oznamované informace budou následně vyměňovány s finančními správami v ostatních členských státech EU. Zákon by měl být účinný od 1. července 2020. Do 31. srpna 2020 pak bude třeba ohlásit i přeshraniční uspořádání realizovaná od 25. června 2018 do 30. června 2020.

Osoby, které nesplní oznamovací povinnost, budou vystaveny pokutě až 500 000 Kč.

POZOR NA KONTROLY FORMULÁŘŮ „A1“ PŘI SLUŽEBNÍCH CESTÁCH DO ZAHRANIČÍ



Evropská koordinační nařízení jsou právní předpisy, které jsou závazné a přímo použitelné ve všech členských státech Evropské unie a dále i ve státech EHP a Švýcarska, kam byla jejich působnost smluvně rozšířena. Upravují oblast sociálního a zdravotního pojištění a také odpovědnost za škodu zaměstnavatele za zaměstnance (dále jen sociální zabezpečení).

Konkrétně se jedná o Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 o koordinaci sociálního zabezpečení a Nařízení EP a Rady (ES) č. 987/2009, kterým se stanoví prováděcí pravidla k tomuto nařízení. Obě Nařízení byla novelizována nařízením EP a Rady (EU) č. 465/2012, které mění pravidla pro určování příslušnosti k předpisům sociálního zabezpečení v případě souběžně vykonávané závislé činnosti ve více členských státech.

Smyslem koordinačních Nařízení je, aby migrující osoba spadala pod právní předpisy sociálního zabezpečení výhradně jednoho členského státu.

Určení příslušnosti k právním předpisům výhradně jediného státu se osvědčuje tzv. formulářem A1, který musí mít každý zaměstnanec, který cestuje i na krátkodobou služební cestu do zahraničí s sebou. Nicméně získání – vystavení takového dokladu a jeho žádost není v praxi zcela jednoduchá záležitost a záleží na správném vyplnění tzv. společné žádosti zaměstnavatele a zaměstnance a uplatnění správné výjimky, aby došlo k vystavení platném např. na dva roky.

Členské státy EU/EHP velmi zpřísnily kontroly těchto formulářů a udělují vysoké pokuty, pokud se zaměstnanci neprokáží při služební cestě tímto formulářem. Z tohoto důvodu doporučujeme o zažádání na místně příslušných správách sociálního zabezpečení, co nejdříve.

V případě Vašeho zájmu Vám rádi s vystavením těchto žádostí vedoucích k získání platných A1 formulářů budeme nápomocni.

POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB V ZAHRANIČÍ – ZPŘÍSNĚNÍ DODRŽOVÁNÍ PRAVIDEL



Vzhledem k přijetí Směrnice EP a Rady (EU) č. 2018/957 ze dne 28. června 2018, kterou se mění směrnice č.96/71/ES o vysílání pracovníků v rámci poskytování služeb, musí nyní Česká republika tuto směrnici transponovat do svých tuzemských zákonů. Někdy se také hovoří o revizi směrnice o vysílání. I v případě, kdy nestihne ČR aplikovat do svých zákonů, bude tato Směrnice účinná od 30.07.2020 přímo. Nicméně dvě předešlé směrnice již mnoho let platí a nyní dochází v praxi k velmi častějším a přísnějším kontrolám, zda jsou dodržovány.

Směrnice o vysílání pracovníků se aplikují ve všech **28 členských státech Evropské unie** a dále na základě rozhodnutí společného výboru EHP č. 37/98 také na vysílání pracovníků z a do smluvních

států Evropského hospodářského prostoru, tj. **Norska, Lichtenštejnska a Islandu**. Na základě Dohody mezi EU a Švýcarskem ze dne 21. 6. 1999 se pravidla směrnic aplikují i na **Švýcarsko**. Pravidla vyplývající z výše uvedených směrnic se tedy uplatní v případech, kdy podnik usazený v některém z těchto států vysílá své zaměstnance na území jiného výše uvedeného státu v rámci dočasného poskytování služeb.

Obecně lze shrnout, že vždy musí české společnosti v případě vyslání zaměstnanců do zahraničí v dané hostitelské zemi řešit:

- maximální délku pracovní doby a minimální dobu odpočinku
- minimální délku dovolené za kalendářní rok
- výši minimální mzdy, včetně sazeb za přesčasy se zřetelem na existenci kolektivních smluv v rámci odvětví či typu poskytování služby, které jsou obecně závazné
- ochranu zdraví, bezpečnosti, hygieny při práci
- rovné zacházení mužů a žen a ustanovení o nediskriminaci
- ochranu těhotných žen, dětí a mladistvých

Zaměstnancům pak musí zaměstnavatel vždy poskytnout pracovní podmínky a mzdy takové, které jsou pro něj výhodnější. To znamená, že pokud by domácí podmínky byly pro zaměstnance výhodnější, než budou v hostitelské zemi, aplikují se podmínky domácí země a naopak. Nově od července 2020 dojde ještě ke zpřísnění těchto podmínek a zaměstnancům vyslaným do zahraničí musí být zaručena nejen minimální mzda, ale tzv. odměna včetně všech povinných složek, které ji tvoří.

Výjimky z aplikace výše uvedených minimálních pracovních podmínek

Určitě bude dobré vědět, jaké druhy výjimek směrnice o vyslání rozlišují a kdy nebude nutné dodržet pracovní podmínky hostitelského státu. Níže uvádíme nejčastější případy:

Případ první montáže/instalace zboží – výjimka obligatorní

V případě první montáže a/nebo první instalace zboží, pokud tvoří podstatnou část smlouvy o dodávce zboží, jsou nezbytné pro uvedení dodaného zboží do provozu a provádějí je zkušení a/nebo specializovaní pracovníci dodavatelského podniku, nemusí být maximálně po dobu osmi dnů aplikováno dodržení podmínky minimální délky dovolené za kalendářní rok a minimální mzdy, včetně sazeb za přesčasy.

Pozor – tuto výjimku bohužel nelze aplikovat na stavební činnosti uvedené v příloze směrnice o vyslání tzn. stavební práce týkající se výstavby, oprav, údržby, přestavby nebo stržení budov a zejména prací, jako jsou výkopové práce, přemísťování zeminy, vlastní stavební práce, montáž a demontáž prefabrikovaných dílců, renovace, opravy, demontáž, demolice, malířské a úklidové práce v rámci údržby a asanace apod.

Limitovaná doba vyslání jeden měsíc – výjimka fakultativní

Pokud doba vyslání zaměstnance nepřesáhne v průběhu zdaňovacího období jeden měsíc na území jiného státu, nemusí být pracovní-právní podmínky v oblasti minimální mzdy a příplatků za práci přesčas tohoto státu dodržovány. Nicméně toto musí být určeno ve vnitrostátních právních předpisech nebo kolektivních smlouvách, které jsou všeobecně použitelné.

Práce malého rozsahu a dodržení minimální délky dovolené za kalendářní rok – výjimka fakultativní

Členské státy mají možnost se rozhodnout, že na zaměstnance, který bude vyslán na jejich území, nebudou aplikovat pravidla týkající se minimální délky dovolené za kalendářní rok, a to z důvodu malého rozsahu prací, které má vykonávat. Nicméně definici toho, co se rozumí prací malého rozsahu, směrnice neobsahuje.

Vždy však bude záležet na dané vnitrostátní úpravě daného státu a výši pokut, které budou uděleny za nesplnění těchto podmínek. Bohužel např. v sousedních státech s ČR dochází k udělení poměrně vysokých pokut při nesplnění těchto podmínek a může být zahájeno i s českou společností trestní řízení.

PROXY, a.s., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. – pobočka**, nám. Míru 154/I, 339 01 Klatovy, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

PROXY – AUDIT, s.r.o., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY – AUDIT, s.r.o. – pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. – AUDIT, s.r.o. – pobočka**, nám. Míru 154/I, 339 01 Klatovy, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

